

**ZARZĄDZENIE NR 140/2018**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 18 października 2018 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 o nazwie „Przebudowa magazynu solnego i utworzenie w nim muzeum regionalnego”**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2018 r. poz. 395, poz.398, poz.650) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911), zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 206/2017 Burmistrza Drawska Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 o nazwie „Przebudowa magazynu solnego i utworzenie w nim muzeum regionalnego” wprowadza się zmiany:

zmienia się załącznik Nr 1, który otrzymuje brzmienie, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

  
Z-ca BURMISTRZA  
Drawska Pomorskiego  
Marek Tobiszewski

Zatwierdzam pod względem  
formalno-prawnym  
RADCA PRAWNY  
Jolanta Czepe

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 140/2018  
Burmistrza Drawskiego Pomorskiego  
z dnia 18 października 2018r.

**Zakładowy Plan Kont**  
**dotyczący ewidencji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach**  
**regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 o**  
**nazwie „Przebudowa magazynu solnego i utworzenie w nim muzeum regionalnego”.**

**I. Konta budżetu gminy**

- 133- Rachunek budżetu
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu

**Opis księgowania w Organie**

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Przelew środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektów na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne)	223	133
2.	Wpływ środków (zaliczki) z Instytucji Pośredniczącej na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy	133 035	901
3.	Rozliczenie wydatków (zaliczka)	223 035	133 035
4.	Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych projektów – RB-28S (rozliczenie wydatków z otrzymanej zaliczki)	902 902	223 223 035
5.	Zwrot do budżetu środków własnych przekazanych wcześniej na czasową realizację projektów po wpływie dotacji rozwojowej na rachunek projektów (zgodnie z umową)	133	901
6.	Wpływ naliczonych odsetek od rachunku bankowego projektów	133	901
7.	Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod data 31.12.	961	902
8.	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych pod data 31.12.	901	961
9.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym	133	240
10.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego	240	133
11.	Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni niedoboru z wykonania budżetu	960	961

## II. Konta jednostki budżetowej

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne i osobny rejestr :

### 1. Rejestr 035 – „Przebudowa magazynu solnego i utworzenie w nim muzeum regionalnego”

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 –Środki trwałe w budowie (inwestycje)\*

130- Rachunek bieżący

130- 001 Rachunek bieżący jednostki

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00100000 – Koszty ogólne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110000 – Przygotowanie dokumentacji projektu

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120000 – Roboty budowlane, instalacyjne, związane z przebudową infrastruktury

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00130000 – Nabycie środków trwałych

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00140001 – Usługi w zakresie nadzoru i doradztwa – nadzór inwestorski

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00140002 – Usługi w zakresie nadzoru i doradztwa – nadzór konserwatorski

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00150000 – Działania informacyjne i promocyjne

201- xxx-xxxxx-xxx-xxxxxxxxxxxx - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223- 001 Rozliczenie wydatków budżetowych

225- Rozrachunki z budżetami

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- Pozostałe rozrachunki

401- Zużycie materiałów i energii

402- Usługi obce – działania informacyjne i promocyjne

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Wynik finansowy

\* Konto funkcjonuje w takim samym układzie jak konto wydatkowe „130 – Rachunek bieżący jednostki

### Opis księgowania w Jednostce

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne 100% wartości projektu)	130	223
2.	Księgowanie faktury/rachunku za towary i usługi	080,401,402	201
3.	Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB	201	130

4.	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji na podstawie WB	810	800
5.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130	223
6.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223	130
7.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
8.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
9.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
10.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
11.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK	800	810
12.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu – działania informacyjno - promocyjne	860	402
13.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
14.	Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001	800 071	080 011
15.	Przebieganie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania rocznego	800	860

### III. Konta pozabilansowe

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty dokonuje się na podstawie uchwał i zarządzeń, z tym że zwiększenie zapisem dodatnim a zmniejszenie zapisem ujemnym (WN 980)
2. Wartość zrealizowanych wydatków księguje się na koniec miesiąca (MA 980)
3. Zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków w danym roku oraz korekty w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów – zapis na czerwono na podstawie PK ( MA 998)
4. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym księgujemy na podstawie PK ( WN 998)
5. Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat księguje się na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat ( MA 999)
6. Księgowania na kontach 980 , 998 i 999 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.